

SİRKÜ : 2010/04

Konu : 1-Ocak/2010 Döneminden İtibaren

Verilecek Form Ba ve Bs ile İlgili Yeni Düzenlemeler

2-Ocak/2010 Döneminden İtibaren Gerçekleşen

İşlemlere İlişkin KDV İade Taleplerinde Aranan Belgelerinin

İnternet Ortamından Verilmesi

KAYSERİ

11.02.2010

Muhasebe Müdürlüğü'ne

04.02.2010 tarih ve 274839 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan VUK 396 Sıra No.lu Genel Tebliği ile Ocak/2010 döneminden itibaren aylık olarak verilecek Form Ba ve Form Bs'ler ile 53 no.lu KDV Sirkülerinde ise Ocak/2010 döneminden itibaren gerçekleşen işlemlere ilişkin KDV iade taleplerinde aranan belgelerin internet ortamında verilmesine ilişkin olarak aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

1- Ocak/2010 Döneminden İtibaren Verilecek Aylık Ba ve Bs Formlarının Verilme Esasları

04.02.2010 tarih ve 274839 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan VUK 396 Sıra No.lu Genel Tebliği ile Ocak/2010 döneminden itibaren aylık olarak verilecek Form Ba ve Form Bs'lere ilişkin olarak yapılan düzenlemelerin bir kısmı aşağıdaki gibi olup, bu konuda VUK 396 no.lu Genel Tebliğinde yapılan açıklamaların göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

1.1-Bildirime Esas Tutarlar

Ocak/2010 döneminden itibaren geçerli olmak üzere aylık olarak verilecek Form Ba ve Bs'de bildirim konu olacak tutar **KDV hariç 5.000,00 TL** olarak belirlenmiş olup, aylık dönemlerde bir mükelleften yapılan KDV hariç toplam 5.000,00 TL. ve üzeri mal veya hizmet alış ve satışlarının Form Ba ve Form Bs'ler ile aylık olarak bildirilmesi gerekmektedir.

Söz konusu hadlerin uygulanmasında, özel matrah şekline tabi mal ve/veya hizmet alış/satışlarında katma değer vergisi, özel tüketim vergisine tabi işlemlerde ise özel tüketim vergisi dahil tutarlar dikkate alınacaktır. Belgelerde gelir vergisi tevkifatına da yer verilen hallerde tevkifattan önceki brüt tutarlar dikkate alınacaktır.

1.2-Bildirimlerin Verilme Tarihleri

Bildirim formları aylık dönemler halinde düzenlenerek, **takip eden ayın 1. gününden itibaren ayın son günü akşamı saat 24:00'e kadar** elektronik ortamda onay vermek suretiyle verilecektir.

1.3-Bildirimlere Konu Alış ve Satışlar

Belirlenen hadler çerçevesinde yapılan her türlü mal ve/veya hizmet alış ve satışları, bunlara ilişkin belgenin türüne (Fatura, irsaliyeli fatura, serbest meslek makbuzu, müstahsil makbuzu, gider pusulası, akaryakıt pompalarına bağlı ödeme kaydedici cihaz fişi, sigorta komisyon gider belgesi ve yolcu bileti gibi) bakılmaksızın Ba-Bs bildirim formlarına dahil edilecektir.

Bir kişi veya kurumdan yapılan alışların kısmen veya tamamen iade edilmesi durumunda, bu iadeler söz konusu kişi ve kuruma yapılan satış olarak dikkate alınacaktır. Aynı şekilde, bir

kişi veya kuruma yapılan satışlardan bir kısmının veya tamamının iade alınması durumunda, bu iadeler söz konusu kişi ve kurumdan yapılan alış olarak dikkate alınacaktır.

Mal-hizmet alış/satışlarına **ilişkin belgelerin düzenlenme tarihi dikkate alınarak bildirim konularına edilmemesi gerekmektedir**. İthalat işlemlerinin form Ba ile bildirilmesinde Gümrük Beyannamesi giriş tarihinin, ihracat işlemlerinin form Bs ile bildirilmesinde ise, fiili ihracatın gerçekleştiği tarih dikkate alınması gerekmektedir.

1.4-Diğer Hususlar

Bildirimlerdeki alış/satış bedelleri, Türk Lirası (TL) olarak doldurulacak ve kuruluş bilgileri gösterilmeyecektir. Bir kişi veya kurumdan yapılan alış ve/veya satışlarda birden fazla belge olması halinde kuruluş ihmalî belge bazında değil, belgelerin toplam tutarı üzerinden yapılacaktır. Birden fazla sayfadan oluşan (nakli yekûnlu) faturalar tek fatura olarak kabul edilecektir.

Bir kişi veya kurumun birden fazla şubesinden yapılan alışlar birleştirilerek Ba formuna dahil edilecek olup, bir kişi veya kurumun birden fazla şubesine yapılan satışları da birleştirilerek Bs formuna dahil edilecektir.

Daha önce uygulanan belirlenen hadlerin altında kalan alış ve satış bedellerinin toplam olarak bildirildiği, "Diğer Mal ve Hizmet Bedeli Toplamı" (Tablo III) bölümü Ba-Bs bildirim formlarından çıkartılmış olup, Ocak/2010 döneminden itibaren verilecek formlara 5.000 TL.'nin altında kalan alış ve satışların toplam tutarını diğer mal ve hizmet bedeli olarak bildirilmeyecektir.

1.5-Bildirimlere İlişkin Cezai Yaptırımlar

Bildirim formlarını elektronik ortamda belirlenen süre içinde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükelleflere VUK mükerrer 355. Maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası uygulanacak olup, Söz konusu cezai işlemin uygulanmasında, Ba ve Bs bildirim formları tek bir form olarak değerlendirilecek ve tek özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

VUK mükerrer 355 maddesinde "elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara ilişkin olarak süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirim ve formların, belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmeyeceği, takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/2 oranında uygulanması" öngörülmektedir.

Özel usulsüzlük cezası birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı için 2010 yılında 1.000,00 TL. olarak uygulanmaktadır.

2-KDV İade Taleplerine İlişkin Bir Kısım Belgelerin Elektronik Ortamda Alınması

Gelir İdaresi Başkanlığınca yayınlanan 27.01.2010 tarih ve 53 no.lu KDV Sirküleri ile Ocak/2010 vergilendirme döneminden itibaren gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemler için geçerli olmak üzere bu işlemlere yönelik iade taleplerinde, indirilecek ve yüklenilen KDV listeleri ile satış faturaları listesini ve iade için ibrazı istenilen durumlarda gümrük (çıkış) beyannamesi listesinin internet vergi dairesi üzerinden gönderilmesi istenmektedir.

Elektronik ortamda alınan indirilecek ve yüklenilen KDV listeleri ile satış faturaları listesinin ve iade için ibrazı istenilen durumlarda gümrük (çıkış) beyannamesi listesinin ayrıca kâğıt ortamında verilmesine gerek bulunmamakta olup, bu listelerin dışında kalan diğer belgelerin ise vergi dairesine intikal ettirilmesi gerekmektedir.

Söz konusu listelere fatura düzenleme limitinin altında kalsa dahi her bir belgenin (aynı mükelleften alış yapılmış olsa dahi) ayrı kaydedilmesi, indirilecek KDV listesinde belge bazında alınan mal veya hizmetin cinsi-miktarı, (alış faturasında birden fazla mal/hizmet bulunması halinde bu alana çok genel olmamak kaydıyla ana başlıklar halinde virgülle

ayırarak alınan malların/hizmetlerin cinsi-miktarı yazılabilecektir), yüklenilen KDV listesinin ise fatura bazında dökümü istenmektedir.

Bu listelerin doldurulmasına ilişkin detaylı açıklamalar www.gib.gov.tr internet sitesi internet vergi dairesi bölümünde yer almaktadır.

Bilgi ve gereği rica olunur.

